



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA
SALESIANA SEDE QUITO**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

**“EFECTOS DE LA RESOLUCIÓN NO.
NAC-DGERCGC20-00000033
REFERENTE AL ESTABLECIMIENTO
DE LAS NORMAS PARA LA
DECLARACIÓN Y PAGO DEL
IMPUESTO A LOS CONSUMOS
ESPECIALES (ICE) A LAS FUNDAS
PLÁSTICAS EN LOS CENTROS DE
DISTRIBUCIÓN AL POR MENOR EN EL
SECTOR CARCELÉN DEL DMQ AÑO
2020-2021”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

AUTOR: ANGEL FABRICIO PULUPA RODRIGUEZ

TUTOR: MSC. ANDRÉS GIOVANNI ESTUPIÑÁN ÁLVAREZ

Quito-Ecuador

2021

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Angel Fabricio Pulupa Rodriguez con documento de identificación N° 1723624159 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 16 de septiembre del año 2021

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angel Fabricio Pulupa Rodriguez', with a horizontal line drawn through the middle of the signature.

Angel Fabricio Pulupa
Rodriguez
1723624159

CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Yo, Angel Fabricio Pulupa Rodriguez con documento de identificación No.

1723624159, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del artículo académico: “Efectos de la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000033 referente al establecimiento de las normas para la declaración y pago del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas en los centros de distribución al por menor en el sector Carcelén del DMQ año 2020-2021”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 16 de septiembre del año 2021

Atentamente,



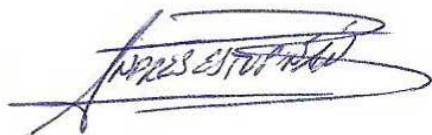
Angel Fabricio Pulupa
Rodriguez
1723624159

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Andrés Giovanni Estupiñan Álvarez con documento de identificación N° 1718364340, docente de la Universidad Politécnica Salesiana declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: EFECTOS DE LA RESOLUCIÓN NO. NAC-DGERCGC20-00000033 REFERENTE AL ESTABLECIMIENTO DE LAS NORMAS PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE) A LAS FUNDAS PLÁSTICAS EN LOS CENTROS DE DISTRIBUCIÓN AL POR MENOR EN EL SECTOR CARCELÉN DEL DMQ AÑO 2020-2021, realizado por Angel Fabricio Pulupa Rodriguez con documento de identificación N° 1723624159, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción artículo académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 16 de septiembre del año 2021

Atentamente,



Msc. Andrés Giovanni Estupiñan Álvarez
1718364340

ÍNDICE

Resumen	1
Palabras clave:	1
1. INTRODUCCIÓN	1
2. Planteamiento del problema	1
3. OBJETIVOS	1
3.1 Objetivo General.....	1
3.2 Objetivos específicos.....	1
4. JUSTIFICACIÓN	1
5. MARCO METODOLOGICO	1
5.1 Diseño de la investigación.....	1
5.2 Tipo de investigación.....	1
5.3 Métodos de investigación	2
5.4 Población y muestra	2
4.4.1 Población	2
4.4.2 Muestra.....	2
6. MARCO TEÓRICO	3
6.1 Los Tributos en el Mundo	¡Error! Marcador no definido.
6.2 Los Tributos en el Ecuador	4
6.2.1 Clasificación de los Tributos.....	¡Error! Marcador no definido.
6.3 Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)	5
6.4 Clasificación de las empresas según su tamaño	¡Error! Marcador no definido.
6.5 Normas para la declaración y pago del ICE de fundas plásticas.....	6
6.5.1 Hecho generador.....	6
6.5.2 Agentes de percepción.....	6
6.5.3 Exoneración y rebaja.....	6
6.5.4 Base imponible	6
6.5.5 Declaración y pago.....	6
6.6 Industria del plástico en el Ecuador	5
6.7 La inversión marca el camino del sector	¡Error! Marcador no definido.
7. ANALISIS Y RESULTADOS.....	6
8. CONCLUSIONES.....	11
9. BIBLIOGRAFÍA.....	¡Error! Marcador no definido.

Efectos de la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000033 referente al establecimiento de las normas para la declaración y pago del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas en los centros de distribución al por menor en el sector Carcelén del DMQ año 2020-2021

Effects of RESOLUTION NO. NAC-DGERCGC20-00000033 regarding the establishment of the rules for the declaration and payment of the Tax on Special Consumption (ICE) to the plastic covers in the retail distribution centers in the Carcelén sector of the DMQ year 2020-2021

Ángel Fabricio Pulupa Rodríguez
Universidad Politécnica Salesiana
apulupar@est.ups.edu.ec

Resumen

En la actualidad la contaminación ambiental ha ido incrementando gradualmente por el uso indebido o cantidad exagerada de plásticos en el sector industrial del Ecuador, debido a esto el Estado estableció el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), para fundas plásticas partiendo como base el tipo acarreo o camiseta según la resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033 con el fin de que el sector industrial desarrolle nuevas formas de ofertar sus productos mediante materiales sustitutos del plástico.

La presente investigación va a determinar qué tan efectiva es en el primer año llevar a cabo dicha resolución tomando como punto de partida el efecto que tendrá en los centros de distribución aplicando un índice del incremento o decremento ofertado al consumidor final.

La base de datos fue tomada de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, clave fundamental para el análisis e interpretación a las 32 empresas ubicadas en el sector de Carcelén. La investigación desembocará en dos resultados fundamentales, el primero con ayuda de un índice de variabilidad en el consumo final para materiales 100% reciclados y el segundo, el impacto de acogida al consumidor de acuerdo a cantidad de fundas plásticas, pero al 50% de material reciclado estos últimos quedando exonerados del impuesto.

El Estado Ecuatoriano con esta resolución busca ir implementando y promoviendo poco a poco a las empresas industriales, quienes producen este tipo de fundas, a invertir en innovación tecnológica y lo más importante: concientizar a las personas a que se disminuya exponencialmente el consumo con dicho material totalmente no amigable con el medio ambiente.

Palabras clave: Resolución, exoneración, I.C.E., franquiciador, franquiciado y recaudación.

Abstract

At present, environmental pollution has been gradually increasing due to the improper use or exaggerated amount of plastics in the industrial sector of Ecuador, due to this the State established the Special Consumption Tax (ICE), for plastic covers based on the type carry or t-shirt according to resolution NO. NAC-DGERCGC20-00000033 in order for the industrial sector to develop new ways of offering its products using substitute materials for plastic.

This research will determine how effective it is in the first year of carrying out said resolution, taking as a starting point the effect it will have on distribution centers by applying an index of the increase or decrease offered to the final consumer.

The database was taken from the Superintendency of Companies, Securities and Insurance, a fundamental key for the analysis and interpretation of the 32 companies located in the Carcelén sector. The research will lead to two fundamental results, the first with the help of an index of variability in final consumption for 100% recycled materials and the second the impact of receiving the consumer according to the amount of plastic covers but 50% of recycled material these last being exempted from the tax.

The Ecuadorian State with this resolution seeks to gradually implement and promote industrial companies who produce this type of covers to invest in technological innovation and the most important to make people aware that consumption with said totally unfriendly material is decreased exponentially with the environment.

Keywords: Resolution, exoneration, I.C.E., franchisor, franchisee and collection.

Traduced for: Msc. Cristhian Tobar.

1. INTRODUCCIÓN

La contaminación ambiental, en gran parte producida por las fundas plásticas impacta de forma directa con 1 trillón de unidades consumibles anualmente.

“La posición del Estado Ecuatoriano ha generado implementar resoluciones que contribuyan al mejoramiento ambiental observando alarmantes datos que rebasa los 1500 millones de fundas plásticas anualmente.” (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

En Ecuador, la Resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000033 referente al establecimiento de las normas para la declaración y pago del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas, tiene como único fin concientizar el consumo excesivo de manera directa en los centros de distribución al por menor y a todos quienes lo comprenden. Escalando también al sector industrial para el desarrollo de nuevas formas de ofertar sus productos mediante materiales sustitutos del plástico ya sean estos biodegradables, reciclados o compostables.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad la contaminación ambiental ha ido incrementando gradualmente por el uso indebido y la cantidad exagerada de plásticos en el sector industrial del Ecuador, debido a esto el Estado ha establecido el Impuesto al ICE para fundas plásticas, partiendo como base el tipo acarreo o camiseta según la resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033 con el fin de que el sector industrial desarrolle nuevas formas de ofertar sus productos mediante materiales sustitutos del plástico.

3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

Determinar los Efectos de la Resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000033 referente al establecimiento de las normas para la declaración y pago del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas en los centros de distribución al por menor sector Carcelén del Distrito Metropolitano de Quito en los años 2020-2021.

3.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar el incremento o decremento del costo final sobre el producto (fundas plásticas) ofertado al consumidor final.
- ✓ Describir el incremento percibido por el ente recaudador que deben contener los productos ofertados (fundas plásticas) impuestos por el Estado para la aplicación de la Resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033.
- ✓ Detallar ventajas o desventajas en el beneficio o no sobre la exoneración impuesta por el Gobierno para materiales reciclados-biodegradables presentando deducciones del 100% y 50% según sea el caso.

4. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación pretende determinar el índice de consumo o uso de fundas plásticas en los centros de distribución al por menor, en el sector Carcelén del Distrito Metropolitano de Quito, detallando los resultados alcanzados del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) en la Resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033, en el periodo 2020-2021 el cual se ve reflejado en la oferta de nuevos productos que usen materiales sustitutos al plástico.

5. MARCO METODOLÓGICO

5.1 Diseño de la investigación

La presente investigación fue de tipo formal, porque su diseño tuvo una metodología específica obteniendo la información necesaria para dar un determinando cumplimiento de los objetivos en cuanto a la aplicación de la RESOLUCIÓN NO. NAC-DGERCGC20-00000033 pago del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) a las fundas plásticas.

5.2 Tipo de investigación

Analítica: En este estudio se analizó la manera cómo los centros de distribución absorben el impacto de la resolución y la forma correcta de aplicar las exoneraciones y bajas.

Transversal: Regidos en la base de datos del portal de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del año 2020 tomando como punto de referencia el código CIU “Venta al por

menor de gran variedad de productos en tiendas, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad, etcétera”.

Cuantitativa: En la presente investigación se dio importancia a todos los casos que tuvieron conclusiones estadísticas para recopilar información procesable.

Estuvo enfocada al departamento contable, quiénes son personas que tienen la capacidad y el conocimiento por su experiencia en declaraciones mensuales, semestrales o anuales basado en el contexto de impuestos.

5.3 Métodos de investigación

El método científico presidió el desarrollo de toda la investigación, la cual va a estar sustentada en los métodos formales:

- Método de estudio de caso: Este método se utilizó para obtener información grupal y de este se procedió a obtener un informe específico del área asignada
- Método de observación: Abarcó todo el conjunto de datos obtenidos para consolidarlo en un documento confiable.

5.4 Población y muestra

5.4.1 Población

Para poder determinar la población, se tomó la información del portal de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, buscando por actividad de CIU Código G4, proporcionando como resultado la base de 103 empresas.

El sector que fue delimitado para la aplicación del presente artículo académico fue Carcelén, al norte: Pusuquí (Río Monjas), al sur: Ponciano (Av. Juan de Selis), al oeste: Pusuquí Bajo (Manuel Córdova Galarza) y al este: Carapungo (Av. Simón Bolívar).

Ilustración 1 Mapa Carcelén

Mapa Carcelén



Fuente: Instituto Geográfico Militar
Elaborado por: Fabricio Pulupa

5.4.2 Muestra

Para determinar la muestra se aplicó la fórmula respectiva para este caso, esta nos ayudó a delimitar el número de empresas necesarias para poder realizar y centrar la investigación.

La fórmula utilizada corresponde a:

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{e^2 (N - 1) + Z^2 p * q}$$

Donde:

N=Tamaño de la muestra

n=Tamaño de la muestra representativa que deseamos obtener

Z=Valor Z curva normal (1.96)

p= Probabilidad de éxito (0.5)

q=Probabilidad de fracaso (0.5)

Aplicación de la fórmula mediante la información obtenida en la investigación,

Donde:

N=Tamaño de la muestra 103 empresas para la venta al por menor de gran variedad de productos.

n= Tamaño de la muestra representativa que deseamos obtener

e =Error del muestreo 8%

Z=Valor Z curva normal (1.96)

p= Probabilidad de éxito (0.5)

q=Probabilidad de fracaso (0.5)

Aplicación:

$$n = \frac{1,96^2 * 103 * 0,5 * 0,5}{8\% (103 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 32$$

Tras la aplicación de la fórmula se obtuvo que el total de la muestra es de 32 centros de distribución de ventas al por menor.

Tabla 1 Número de empresas

Nº	Empresa
1	ALIMENTOS ECUATORIANOS S A ALIMEC
2	ALITECNO COMERCIO DE INSUMOS PARA LA INDUSTRIA DE ALIMENTOS S.A.
3	ARTES GRAFICAS SENEFELDER CA
4	BOPP DEL ECUADOR SA
5	CORPORACION IDEAG CIA. LTDA.
6	DIBEAL COMPAÑIA LIMITADA
7	DISTRIBUIDORA FLIPPER SA
8	DISTRIBUIDORA RUSELPAN S.A
9	EQF EL QUESO FRANCES SA.
10	FASHIONARTE CIA. LTDA.
11	FIGURETTI SA
12	FLORALP SA
13	FULLPACKING S.A.
14	GOLDERIE TRADING CIA LTDA
15	IBD FOOD SERVICE CIALTDA
16	ICHIBAN SA
17	KYPROSS S.A
18	LEVAPAN DEL ECUADOR S.A.
19	LIMPA CIA LTDA
20	MERGAMA S.A.
21	MIDGO CIA. LTDA
22	PLASTICOS DALMAU S.A.
23	PLASTICOS DEL LITORAL PLASTLIT SA
24	PRODUCTOS CRIS C LTDA
25	PRODUCTOS OLE DEL ECUADOR PORDUCTOSOLE CIA LTDA
26	ROMANLIQUORS CIALTDA.
27	SIGMAEC CIA LTDA
28	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA
29	TERMOPACK GONZALEZ ESCOBAR COMPAÑIA LIMITADA
30	TROPICALIMENTOS S.A.
31	UNILIMPIO SA
32	DIPROPACKING CIA LTDA

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
Elaborado por: Fabricio Pulupa

6. MARCO TEÓRICO

6.1 Origen de los impuestos

La historia de los impuestos es tan antigua. Desde las primeras sociedades humanas, los impuestos eran aplicados por los soberanos o jefes en forma de tributos, muchos de los cuales eran destinados para asuntos ceremoniales y para las clases dominantes. La defraudación de impuestos teniendo el carácter y destino que se les daba eran poco comunes, debido al control directo.

La recaudación la hacían sacerdotes y soberanos. (Velazquez, 2011)

6.2 Medidas y resoluciones a nivel internacional

Países desarrollados han tomado decisiones frente al consumo, uso y distribución de las fundas plásticas, siendo prohibidas de forma parcial o total. Estas decisiones han adoptado un carácter legal obligatorio debido al impacto ambiental producido en los últimos 30 años por el material plástico.

- Irlanda 2002: Autoridades Irlandesas implementaron el PlasTax. Consiste en un impuesto del 20% sobre las compras, que se aplica a los usuarios de bolsas plásticas. La medida causó efecto de inmediato: el consumo de bolsas cayó en un 90% y el dinero recaudado fue destinado a programas de protección ambiental y de reciclado. **(Heinrichs, 2018)**
- Australia: No existe en este país una legislación nacional. La prohibición de las bolsas plásticas se aplica a través de normativas estatales, vigentes en 4 estados: Tasmania, Australia del Sur, el territorio del norte y el territorio de la capital australiana. **(Heinrichs, 2018)**
- Inglaterra 2013: La imposición de una tasa obligatoria de cinco peniques por el uso de bolsas plásticas desechables. Esta entró en vigor en 2015. La recaudación proveniente de esta tasa, que sólo se aplicará a los supermercados y grandes tiendas, se destinará a obras de caridad. **(Heinrichs, 2018)**
- China 2008: Dos meses antes de iniciarse los Juegos Olímpicos de Verano en Beijing, en China, se dictó una regulación nacional, prohibiendo a las empresas la fabricación, venta o uso de bolsas plásticas de menos de 0,025 milímetros de espesor. **(Heinrichs, 2018)**
- España 2011: Aprobación del anteproyecto de una ley de residuos, que pretende reducir paulatinamente el consumo de bolsas de un solo uso hasta suprimirlas definitivamente en 2018” **(Heinrichs, 2018)**
- Estados Unidos de América: No existe aún una legislación federal que establezca la prohibición de las bolsas plásticas en todo el territorio nacional, siendo esta materia regulada actualmente sólo a través de normas de nivel estatal o local como, por

ejemplo: Delaware, Illinois, Maine, Nueva York, Carolina del Norte, Rhode Island y el Distrito de Columbia y California.” (Heinrichs, 2018)

- “Francia 2015: Fue aprobada la prohibición de la entrega y/o venta de bolsas plásticas no biodegradables en los supermercados franceses.” (Heinrichs, 2018)
- Alemania los comercios minoristas voluntariamente cobran a los clientes por las bolsas de plástico que se les entrega. En los supermercados habitualmente se cobra alrededor de 10 a 15 centavos de euro 80 por cada bolsa. (Heinrichs, 2018)
- Senegal: entra en vigor una ley adoptada en abril pasado por el Parlamento senegalés destinada a proteger el medio ambiente y la fauna del país, la nueva ley prohíbe la producción, importación, venta y distribución de estas bolsas en todo el territorio nacional, ya que en los últimos años se habían convertido en un gran problema debido a su extendido uso. (Heinrichs, 2018)

6.3 Medidas y resoluciones en América

Latina

“América Latina no puede quedarse de brazos cruzados ante la contaminación por plásticos. La región custodia 16 millones de kilómetros cuadrados de mar y es la fuente del 24% de la pesca global.” (Heinrichs, 2018)

Diversos países han aprobado legislaciones para restringir el uso de bolsas plásticas. El caso más reciente es Chile, como menciona el representante, cuyo congreso el pasado 30 de mayo aprobó la prohibición de bolsas plásticas de un solo uso en todo el territorio nacional. (Heinrichs, 2018)

“En Chile se utilizan 3400 millones de bolsas plásticas al año, con todo el daño que eso implica para el ecosistema marino. Hasta ahora, había regulaciones a nivel de comunas costeras y solo de manera voluntaria, mientras que con la nueva ley habrá criterios uniformes y la restricción se aplicará en todo Chile. Este es un paso sustantivo”, declaró al PNUMA la ministra de Medio Ambiente de Chile, Marcela Cubillos. (Heinrichs, 2018)

Por su parte Antigua y Barbuda fue el primer país de la región en prohibir las bolsas plásticas, seguido por Colombia, que en 2016 acabó con la circulación de bolsas inferiores a 30x30 centímetros y

designó después un impuesto para las demás, exigiendo una mayor resistencia para que pudiesen ser reutilizadas. Según las autoridades colombianas se ha logrado reducir el consumo de estos productos en un 35%. (Heinrichs, 2018)

“Además, Panamá prohibió la bolsa de polietileno y los comercios minoristas y supermercados tienen hasta la mitad de 2019 para adaptarse a la regulación” (Heinrichs, 2018)

El resto de América Latina no se queda atrás, Costa Rica tiene una estrategia nacional para reducir drásticamente el uso de plásticos desechables para 2021, mientras que Belice, Bahamas y Bermuda han lanzado medidas o están redactando leyes para el mismo propósito. (Heinrichs, 2018)

6.4 Los Tributos en el Ecuador

Art. 6 del Código Tributario del Estado Ecuatoriano manifiesta: “que los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional”. (Código Tributario, 2018)

6.5 Medidas y resoluciones Nacionales

Ecuador lanzó una restricción progresiva de sorbetes, bolsas y botellas desechables en las Islas Galápagos.

Gracias a la voluntad y trabajo conjunto de distintas instituciones gubernamentales y organizaciones afines; en Febrero de 2015 se aprueba la Resolución Nro. 038-CGREG-19-XI-2014 para la prohibición de distribución y comercialización de fundas plásticas tipo camiseta y envases de poliestileno, generando impactos positivos al turismo con ingresos superiores en lo que lleva vigente dicha resolución lo que hace reconocer la buena implementación no solo económicamente sino el mejoramiento ante el impacto ambiental. (Ministerio del Ambiente, 2014)

A partir del 2018 el pleno del Consejo de Gobierno de Galápagos aprobó la ordenanza reformativa que promueve el uso responsable mediante la regulación del ingreso, comercialización y distribución

de productos de plástico y envases desechables de polietileno expandido, la medida se ejecutó en cuatro fases progresivas. (Gobierno de Galápagos, 2018)

Dentro de las Islas Galápagos se retiró del medio más de dos millones de sorbetes plásticos y se evitó el ingreso de 18.662 plásticos de un solo uso. Esta medida contribuyó al emprendimiento de jóvenes, ya que al existir la prohibición del uso de fundas tipo camiseta se realizó la confección de bolsos de materiales reusables que ayudan a la conservación del medio ambiente y a la concientización de la población. (Gobierno de Galápagos, 2018)

6.6 Industria del plástico en el Ecuador

A pesar de haberse convertido en un elemento habitual y normalizado en las actividades del día a día, las fundas de plástico tipo camiseta son altamente contaminantes. Tardan hasta 200 años en degradarse y en promedio son utilizadas por no más de 20 minutos. (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

Ecuador consume alrededor de 1500 millones de fundas plásticas tipo camiseta para productos facturados al año, de las cuales 128 mil son distribuidas por supermercados, mientras que el resto son entregadas por negocios más pequeños como mercados, ferias libres, tiendas, vendedores ambulantes, panaderías, quioscos, entre otros. (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

De éstas, se desperdician 750 millones de fundas plásticas por año pues solo 5 de cada 10 fundas son reutilizadas una única vez y en la mayoría de los casos, terminan en quebradas, alcantarillas, playas, ríos y mares; provocando situaciones de insalubridad y contaminación. (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

“Las fundas plásticas tipo camiseta son trampas mortales para la fauna marina, aves y tortugas. Según datos del Programa Ambiental de las Naciones Unidas al menos 100 mil mamíferos mueren atrapados o por indigestión” (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

Por ello, el Ministerio del Ambiente trabaja en la primera política nacional de

Consumo responsable de fundas plásticas y promueve una serie de actividades encaminadas a sensibilizar a la ciudadanía e incidir sobre sus hábitos de consumo. (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

En este sentido, en abril de 2015, almacenes Tía lanzó la campaña Menos Fundas más vida y puso en funcionamiento una bio caja en 7 locales ubicados en Quito, Guayaquil, Santa Rosa de Salinas y Playas Villamil donde no se entregan fundas tipo camiseta a los consumidores. Como resultado de esta acción Tía ha dejado de producir 8 millones 200 mil fundas en 7 meses consiguiendo un ahorro de 200 mil dólares. (MINISTERIO DEL AMBIENTE, 2019)

6.7 Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

“El Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) es un tributo que grava a ciertos bienes (nacionales o importados) y servicios, detallados en el artículo 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno” (LRTI, 2014)

No sujeción.- No se encuentran sujetos al pago de este impuesto las adquisiciones y donaciones de bienes de procedencia nacional o importados que realicen o se donen a entidades u organismos del sector público, respectivamente, conforme los bienes detallados, límites, condiciones y requisitos que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas. (LRTI, 2014)

Formas de Imposición.- Para el caso de bienes y servicios gravados con ICE, se podrán aplicar los siguientes tipos de imposición según lo previsto en la Ley:

1. Específica.- Es aquella en la cual se grava con una tarifa fija a cada unidad de bien transferida por el fabricante nacional o cada unidad de bien importada, independientemente de su valor.
2. Ad valorem.- Es aquella en la que se aplica una tarifa porcentual sobre la base imponible determinada de conformidad con las disposiciones.
3. Mixta.- Es aquella que combina los dos tipos de imposición anteriores sobre un mismo bien o servicio. (LRTI, 2014)

6.8 Normas para la declaración y pago del ICE de fundas plásticas

6.8.1 Hecho generador

El hecho generador del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) es la entrega de fundas o bolsas plásticas tipo acarreo o camiseta por parte del establecimiento de comercio al adquiriente o consumidor, para cargar o llevar los productos adquiridos por este. (SRI, 2020, pág. 1)

6.8.2 Agentes de percepción

“Son las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sociedades que comercialicen productos al por mayor o menor y que, para facilitar el traslado de la mercadería, distribuyan fundas plásticas.” (SRI, 2020, pág. 1)

Establecimiento de comercio: Son las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que comercialicen productos al por mayor o menor. Se entenderá también como establecimiento de comercio al franquiciador y sus franquiciados, independientemente del número de sus establecimientos. (SRI, 2020, pág. 1)

6.8.3 Exoneración y rebaja

Estarán exentas del ICE: las fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustrial, de exportación, para productos congelados y las que contengan un mínimo de adición del cincuenta por ciento (50%) de materia prima reciclada post consumo, así como las fundas utilizadas como empaques primarios. La rebaja del cincuenta por ciento (50%) en la tarifa del ICE prevista para fundas plásticas, será aplicable para fundas biodegradables y compostables, incluido el plástico biobasado. (SRI, 2020, pág. 2)

Para acceder a la exoneración y/o rebaja del ICE, los fabricantes e importadores deberán contar con la certificación correspondiente conforme las definiciones, requisitos y condiciones que emita la entidad rectora en materia de producción, ambiente o industria. El listado de fabricantes e importadores de fundas plásticas calificados será publicado periódicamente en la página web

institucional del Servicio de Rentas Internas. (SRI, 2020, pág. 2)

Importante: De fuente abierta se conoce que el MIPRO, habilitó un formulario de registro para el respectivo control de la incorporación de material reciclado en las fundas plásticas tipo acarreo o camiseta y aquellas que sean biodegradables y compostables, a fin de otorgar la certificación pertinente para el acceso al beneficio de la rebaja y exoneración del ICE. (SRI, 2020, pág. 2)

6.8.4 Base imponible

“Será el número de fundas plásticas tipo acarreo o camiseta que el consumidor requiera al establecimiento de comercio, para cargar o llevar los productos adquiridos.” (SRI, 2020, pág. 2)

6.8.5 Declaración y pago

Los agentes de percepción presentarán mensualmente una declaración por las operaciones realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior y gravadas con este impuesto, mediante el “Formulario de Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales”. El código del ICE es 3680. (SRI, 2020, pág. 3)

7. ANALISIS Y RESULTADOS

A continuación, realizaremos un análisis con los datos obtenidos en la encuesta realizada a los centros de distribución al por menor del sector Carcelén, con su interpretación y gráficos:

Preguntas:

1. ¿La empresa en la que usted trabaja, aplicó la Resolución NO NAC-DGERCGC20-00000033?

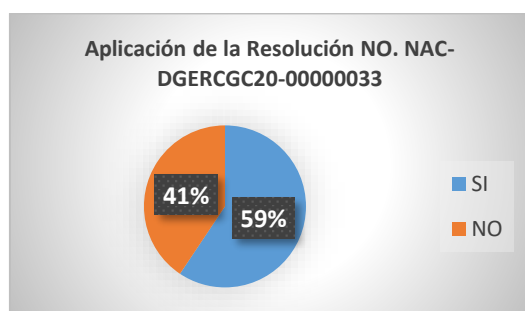
Tabla 2 Aplicación de la Resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	19	59%
NO	13	41%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 2 Aplicación de la Resolución NO. NAC-DGERCGC20-00000033



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 41% de empresas encuestadas no se acogieron a la resolución, lo que demostró que estas empresas ya cambiaron el material de las fundas antes de que la resolución entre en vigencia, el 59% con respuestas de Sí, impactó de manera directa a la empresa, capacitándose para implementar el nuevo impuesto en sus declaraciones.

Análisis:

En la presente pregunta se determinó cuántas empresas se acogieron a la resolución impuesta por el gobierno concretando que el mayor porcentaje no recaudaban ningún ingreso para el Estado.

2. ¿Se acogió la empresa a la exoneración del Impuesto a Consumos Especiales a las fundas plásticas, de acuerdo con la resolución establecida?

Tabla 3 Se acogió la empresa a la exoneración

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	3	9%
NO	29	91%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 3 Se acogió la empresa a la exoneración



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 91% de empresas encuestadas no tienen el conocimiento referente a la existencia de la exoneración, mientras que el 9% sí conocen el tema y posiblemente lo aplican.

Análisis:

En la pregunta se deseó conocer si las empresas en mención están al tanto de la extensión de exoneración del Impuesto a los Consumos Especiales. De acuerdo con el alto porcentaje de respuesta negativa, se asume que no tienen el conocimiento de dicho beneficio tributario.

3. ¿Se acogió la empresa a la rebaja del Impuesto a Consumos Especiales a las fundas plásticas, de acuerdo con la resolución establecida?

Tabla 4 Se acogió la empresa a la rebaja

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	15	41%
NO	17	53%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 4 Se acogió la empresa a la rebaja



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 47% se acogió a la rebaja; sin embargo, el 53% no lo hizo.

Análisis:

En la pregunta se quiso conocer si las empresas en mención están al tanto de la rebaja de la exoneración del Impuesto a los Consumos Especiales, los resultados demuestran que no se acogieron a la rebaja.

4. ¿Afectó económicamente la aplicación de la mencionada resolución a la empresa en la que labora?

Tabla 5 Afectó económicamente en su empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	17	50%
NO	17	50%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 5 Afectó económicamente en su empresa



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 50% de las empresas asumieron el gasto, mientras que el otro 50% pasaron a materiales exentos o con rebaja para minimizar el impacto al final del ejercicio económico

Análisis:

En esta pregunta se identificó el impacto económico directo de la resolución en las empresas, lo que demostró que la mitad ya tenían implementada la exoneración total, mientras que la otra mitad asumió el incremento total o parcial según el entorno de política en la que se maneje.

5. ¿La empresa, asumió el incremento del Impuesto a los Consumos Especiales aplicado a las fundas plásticas, desde que entró en vigencia dicha resolución?

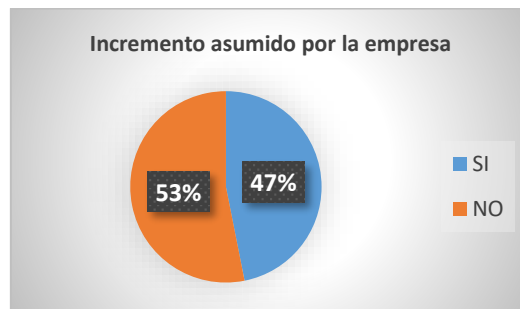
Tabla 6 Incremento asumido por la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	15	47%
NO	17	53%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 6 Incremento asumido por la empresa



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 53% de las empresas asumieron el costo del incremento, mientras que el 47% lo pasaron indirectamente al consumidor final.

Análisis:

En la presente pregunta se comprobó si afectó económicamente a las empresas la resolución mencionada anteriormente, siendo el mayor porcentaje de empresas no afectadas por el tema de exoneración. El menor porcentaje de empresas asumió el menor costo posible y la diferencia la trasladó al consumidor final.

6. ¿La empresa, buscó reemplazar las fundas plásticas por algún otro tipo de funda que no utilice plástico, después de entrar en vigencia dicha resolución?

Tabla 7 Reemplazo de fundas plásticas

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	19	59%
NO	13	41%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Tabla 8 Reemplazo de fundas plásticas



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 59% afirmó que se tomó la decisión del cambio de fundas plásticas luego de que entró en vigencia la resolución. El 41% no aplicó el cambio, debido a que ya tomaron la decisión años atrás.

Análisis:

En la pregunta se comprobó que la mayor parte de empresas buscaron opciones con otro tipo de materiales, sean estas amigables con el medio ambiente, para poder pagar menos impuesto, además de tratar de concientizar al consumidor final.

7. ¿Considera usted que la aplicación de esta resolución incentiva al contribuyente a mejorar la protección ambiental?

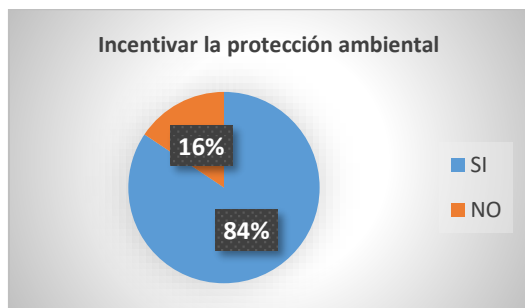
Tabla 9 Incentivar la protección ambiental

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	27	84%
NO	5	16%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 7 Incentivar la protección ambiental



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 84% afirmó que el gobierno, tomó la mejor decisión al aplicar la resolución, pues contribuye con el mejoramiento ambiental, en tanto que el 16% no están de acuerdo por el incremento del costo al final del periodo contable.

Análisis:

En esta pregunta se evaluó el punto de vista del consumidor, por tanto, se puede afirmar que la resolución ayuda de manera directa, porque se ve involucrado el tema económico, lo afecta directamente al consumidor final.

8. ¿Está de acuerdo, que el Gobierno implemente un Impuesto Especial al consumo de fundas plásticas?

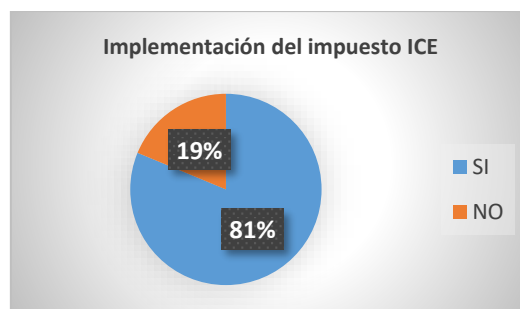
Tabla 10 Implementación del impuesto ICE

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	26	81%
NO	6	19%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Tabla 11 Implementación del impuesto ICE



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 81% afirmó que el gobierno tomó la mejor decisión al tratar de disminuir el consumo de fundas plásticas, mientras que el 19% no están de acuerdo que el gobierno imponga un impuesto más de los que ya existen.

Análisis:

La pregunta se evaluó desde la perspectiva ambiental, y la vital importancia de la intervención del Gobierno al implementar resoluciones que contribuyan a mejorar el medio ambiente.

9. ¿La empresa anteriormente declaró el Impuesto a los Consumos Especiales por cualquier otro motivo? (Si la respuesta es SÍ, pase a la siguiente pregunta, si la respuesta es NO pase a la pregunta 13.

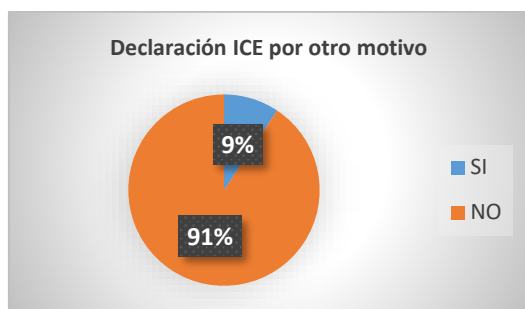
Tabla 12 Declaración ICE por otro motivo

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SÍ	3	9%
NO	29	91%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 8 Declaración ICE por otro motivo



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación: El 91% de empresas afirmó no declarar mientras que el 9% si lo hicieron, por ende tienen el conocimiento.

Análisis:

La pregunta permitió demostrar si las empresas encuestadas ya habían declarado anteriormente el formulario del ICE por cualquier otro motivo, lo que las llevó a tener conocimientos previos de los requisitos para declarar ante el ente regulador de impuestos.

13. ¿Cuál fue el promedio diario que la empresa consumió en fundas plásticas para el año 2020?

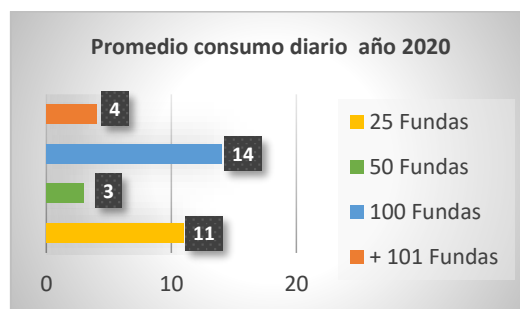
Tabla 13 Promedio consumo diario año 2020

OPCIONES	FRECUENCIA	%
25 FUNDAS	11	34%
50 FUNDAS	3	9%
100 FUNDAS	14	44%
+ 101 FUNDAS	4	13%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 9 Promedio consumo diario año 2020



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

Sumando 34% + 44% un total del 78% respondió que el consumo diario en promedio es de 35 unidades.

Análisis:

En esta pregunta se muestra una variación enfocada en las ventas que tiene cada establecimiento, las cuales para el consumo promedio diario del año 2020 se tomarán en consideración los dos porcentajes más grandes de la encuesta.

14. ¿Cuál es la cantidad promedio que la empresa estima consumir en fundas plásticas para el año 2021?

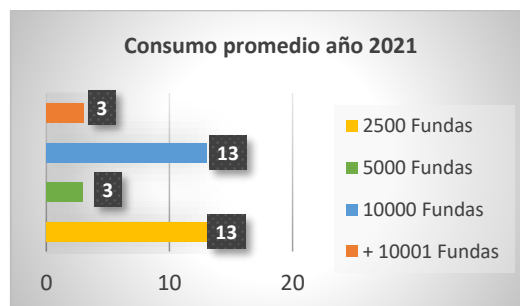
Tabla 14 Consumo promedio año 2021

OPCIONES	FRECUENCIA	%
2500 FUNDAS	13	41%
5000 FUNDAS	3	9%
10000 FUNDAS	13	41%
+ 10001 FUNDAS	3	9%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 10 Consumo promedio año 2021



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

Sumando 41% + 41% un total del 82% respondió que el consumo en promedio es de 6250 unidades.

Análisis:

En la pregunta se muestra el consumo promedio de las empresas encuestadas del año en curso, se confirma que, de acuerdo con el enfoque de ventas, el consumo es relativamente variado. Para este caso, se tomará en consideración los dos porcentajes más altos.

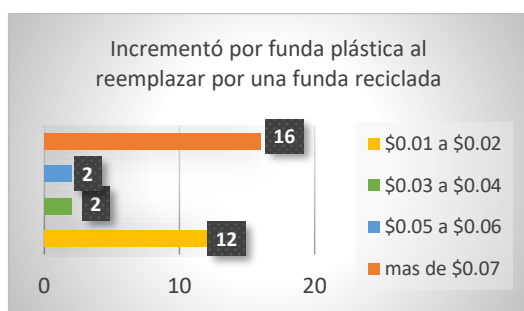
15. ¿Cuál fue el rango del valor que se incrementó por funda plástica al reemplazar por una funda reciclada, biodegradable o compostable?

Tabla 15 Incrementó por funda plástica al reemplazar por una funda reciclada

OPCIONES	FRECUENCIA	%
\$0.01 a \$0.02	16	50%
\$0.03 a \$0.04	2	1%
\$0.05 a \$0.06	2	1%
Más de \$0.07	12	48%
TOTAL	32	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Ilustración 11 Incrementó por funda plástica al reemplazar por una funda reciclada



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fabricio Pulupa

Interpretación:

El 50% seleccionó la opción de menor rango, lo que hace referencia al material biodegradable. El 48% respondió la opción de mayor rango, lo que es coherente pues el material compostable tiene un mayor costo con relación a otros materiales.

Análisis:

En la pregunta se demuestra el incremento del valor de las fundas plásticas al cambiarlas por fundas de material compostable o biodegradable, tomando como punto de partida las ventas, donde a mayor cantidad de empaque el costo es menor mientras que a mayor cantidad de empaque el costo es superior.

8. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

8.1 Discusión

El presente proyecto analizó los efectos de la resolución emitida por el Gobierno Nacional, en referencia a las fundas plásticas, enfocado al sector de la distribución al por menor. Se describe el valor económico en incremento parcial, así como también las exoneraciones, rebajas y su aplicación desde los diferentes puntos de venta.

Consecutivamente se presenta la información recabada de las encuestas realizadas, para obtener una visión clara frente a los métodos precisos sobre el tema de la resolución hacia el sector y cómo franquiciados y consumidores finales se han adaptado a su impacto.

8.2 Conclusión

Durante la investigación que se ha realizado se pudo evidenciar que en los centros de distribución al por menor sector Carcelén del DMQ, si bien cumplen de forma parcial con la RESOLUCIÓN NO. NAC-DGERCGC20-00000033, se puede concluir que:

- 1) De acuerdo con los resultados obtenidos en las preguntas 2, 6, 8 y 9, existió un incremento en el costo de las fundas plásticas, sin embargo, fue relativamente bajo ya que el contribuyente en algunos casos asumió una parte del incremento porque aplicó el beneficio del Gobierno, el cual consistía en una rebaja parcial e incluso en la exoneración total del impuesto, afectando levemente el bolsillo del consumidor final.
- 2) En base a las preguntas 3, 4, 5 y 14 planteadas, referentes al hecho de la disminución del consumo de fundas plásticas se obtuvo que el ente regulador, percibió la cantidad de \$761.000, un valor bajo comparado con lo proyectado. A pesar de haber publicitado la resolución, esta no tuvo mayor efecto, esto se debió en parte a la crisis sanitaria que atraviesa

el país. Sin embargo, hay que recordar que el objetivo de la resolución emitida es incentivar al no consumo de material plástico, dejando en segundo plano los ingresos por la recaudación.

- 3) En relación con el análisis de las preguntas 7, 13 y 15, las ventajas obtenidas son satisfactorias, pues por los datos obtenidos, se deduce que las empresas optaron por el cambio a material biodegradable, compostable o reciclado, a partir de la exoneración impuesta por el Gobierno, lo que representa una disminución en el uso de fundas plásticas, determinando un impacto favorable en el medio ambiente.

9. BIBLIOGRAFÍA

Código Tributario. (21 de Agosto de 2018). <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

DerechoEcuador. (22 de octubre de 2009). <https://www.derechoecuador.com/el-tributo-en-el-ecuador>. Obtenido de <https://www.derechoecuador.com/el-tributo-en-el-ecuador>: <https://www.derechoecuador.com/el-tributo-en-el-ecuador>

Gobierno de Galápagos. (31 de OCTUBRE de 2018). *CONSEJO DE GOBIERNO DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS*. Obtenido de CONSEJO DE GOBIERNO DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS: https://www.gobiernogalapagos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/01/ORDENANZA_No_003-CGREG-XXXI-X-2018.pdf

Heinrichs, S. (5 de JUNIO de 2018). *NACIONES UNIDAS*. Obtenido de NACIONES UNIDAS:

<https://news.un.org/es/story/2018/06/1435111>

LRTI. (17 de NOVIEMBRE de 2014). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Obtenido de LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Ministerio del Ambiente. (19 de NOVIEMBRE de 2014). *Ministerio del Ambiente Agua y Transición Ecológica*. Obtenido de Ministerio del Ambiente Agua y Transición Ecológica: <https://www.ambiente.gob.ec/dia-internacional-libre-de-fundas-plasticas/>

MINISTERIO DEL AMBIENTE. (Febrero de 2019). *Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica*. Obtenido de Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica: <https://www.ambiente.gob.ec/dia-internacional-libre-de-fundas-plasticas/>

SRI. (06 de MAYO de 2020). <https://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec>: <https://www.sri.gob.ec/web/guest/impuestos-consumos-especiales>

Tanzi, V. (marzo de 2001). *La política tributaria en los países en desarrollo*. Obtenido de <https://www.imf.org/external/pubs/ft/issuees/issues27/esl/issue27s.pdf>

Velazquez, G. (2011). *BIBLIOTECA VIRTUAL DE DERECHO ECONOMICO Y CIENCIAS SOCIALES*. Obtenido de BIBLIOTECA VIRTUAL DE DERECHO ECONOMICO Y CIENCIAS SOCIALES: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011a/912/Historia%20de%20los%20impuestos.htm>

